

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية و الايضاحات المتممة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المحتويات

--	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الايضاح	الاصول
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
١٠٩,١٦٠,٥٢٠	١٠٨,٣٥٢,٥١٦	(٤)	اصول ثابتة بالصافي
٣٤٥,٩٤١	٨٣,٦٩٦	(٥)	اصول غير ملموسة
<u>١٠٩,٥٠٦,٤٦١</u>	<u>١٠٨,٤٣٦,٢١٢</u>		اجمالي الاصول غير المتداولة
			<u>الاصول المتداولة</u>
٣٢,٣٠١,٢٧٠	٣٨,٩٠٦,٢٤٩	(٦)	المخزون
٧,٦٨١,٥٠٧	٤,١٤٣,٧١١	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٤٣٣,٨٨٩	١,٤٤١,١٣١	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٣٥,٦٠٦	٥,٠٤٧,٢٨٢	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩,٨٠١	١,٥٩٩,٢٠٠	(١٠)	النقدية ومافي حكمها
<u>٤٦,٥٤٢,٠٧٣</u>	<u>٥١,١٣٧,٥٧٣</u>		اجمالي الاصول المتداولة
<u>١٥٦,٠٤٨,٥٣٤</u>	<u>١٥٩,٥٧٣,٧٨٥</u>		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٧,٥٩٤,٥٧٤	٧,٥٩٤,٥٧٤		احتياطي قانوني
٧,٤٦١,٢٢١	٧,٣٠١,٦٣٤		أرباح مرحلة
١٨,١١٩	(٩٨,٠٢١)		صافي(خسائر) الفترة / أرباح العام
<u>١١٥,٠٧٣,٩١٤</u>	<u>١١٤,٧٩٨,١٨٧</u>		اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠,٣٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠	(١٢)	قروض المساهمين
١,١٨٧,٢٧٢	١,٣٥٧,٣٧٢		التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢١,٥٣٤,٢٧٢</u>	<u>٢١,٧٠٤,٣٧٢</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٩٠	٢٨٤	(١٣)	بنوك دائنة
١,٩٧٠,٣٠٨	٦,٣٧٥,٠٧٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١٣,٨٩٥,١٤٢	١٣,٢٢١,٥٥٧	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٨٩,٤٢٨	٢,٧٨٩,٤٢٨	(١٦)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٦٨٤,٨٨٠	٦٨٤,٨٨٠		دائنو التوزيعات
<u>١٩,٤٤٠,٣٤٨</u>	<u>٢٣,٠٧١,٢٢٦</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٥٦,٠٤٨,٥٣٤</u>	<u>١٥٩,٥٧٣,٧٨٥</u>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد

المدير المالي

الفاطم الأحماد محمد



شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الايضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢,٢٢٧,١١٦	٢,٥٦٣,٦٥٧	(١٧)	الإيرادات
(٣٧,٠٣٤)	(٤٥٦,٨٤٩)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
<u>٢,١٩٠,٠٨٢</u>	<u>٢,١٠٦,٨٠٨</u>		مجمّل الربح
			يضاف/يخصم
--	١٠١,١٧٥		إيرادات أخرى
(٢٣١,٨٣٠)	(٧١٣,٠١٤)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٠٩٣,٦٩٩)	(١,١٠٧,٩٩٨)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٩٥,٥٠٤)	(٣٢٣,٧٩٠)		مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
٩٥٤	٨,٧٠٦	(١٧)	خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها
٦٠٤	١٩٢		ارباح فروق عملة
<u>٦٧٠,٦٠٧</u>	<u>٧٢,٠٧٩</u>		الأرباح قبل الضريبة
(٤٤,٧١٥)	--		مصروفات ضريبة الدخل
(١٠٦,١٧٢)	(١٧٠,١٠٠)		ضريبة مؤجلة
<u>٥١٩,٧٢٠</u>	<u>(٩٨,٠٢١)</u>		(خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب
<u>٠,٠١</u>	<u>(٠,٠٠)</u>	(٢١)	نصيب السهم من الأرباح

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

تائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد

أحمد السيد



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر)/ ربح الفترة
٥١٩,٧٢٠	(٩٨,٠٢١)	يضاف (يخصم) :-
--	--	الدخل الشامل الاخر
٥١٩,٧٢٠	(٩٨,٠٢١)	اجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب
٥١٩,٧٢٠	(٩٨,٠٢١)	اجمالي الدخل الشامل خلال الفترة

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد

القائم بالتدقيق الرئيسي



شركة سيا الدولية للأدوية والمنتجات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (البيانات المعرّجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح الفترة	الأرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
١١٥,٠٧٣,٩١٤	١٨,١١٩	٧,٤٦١,٢٢١	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(١٨,١١٩)	١٨,١١٩	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	توزيعات أرباح الإحتياطي القانوني
--	--	--	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة * صافي (خسائر) الفترة
(١٧٧,٧٠٦)	--	(١٧٧,٧٠٦)	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٩٨,٠٢١)	(٩٨,٠٢١)	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١١٤,٧٩٨,١٨٧	(٩٨,٠٢١)	٧,٣٠١,٦٣٤	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول للأرباح المرحلة
١١٥,٥٢٢,٩١٩	٦,٧٨٠,٧٢٥	١,٨٦٥,٦٩٣	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تسويات على الأرباح المرحلة
--	(٦,٧٨٠,٧٢٥)	٦,٧٨٠,٧٢٥	--	--	صافي أرباح الفترة
(٦٩,٦٢٠)	--	(٦٩,٦٢٠)	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥١٩,٧٢٠	٥١٩,٧٢٠	--	--	--	
١١٦,٠١٣,٠١٩	٥١٩,٧٢٠	٨,٥٧٦,٧٩٨	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

* عبارة عن خسائر التقديرية متوقعة

المساحات المحاسبية والإيضاحات المصنفة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صحة السيد

التميز في الأداء



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح رقم
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٧٠,٦٠٧	٧٢,٠٧٩	صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب) يتم تسويته بـ:
٩٦٦,١٧٢	٨٣٥,٨٢٠	(٤) اهلاك الأصول الثابتة
٣٤٩,٤٩٩	٣٢٤,٢٧٧	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٦٩,٦٢٠)	(١٧٧,٧٠٦)	تسويات على الأرباح المرحلة
(٦٠٤)	(٨,٧٠٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
١,٩١٦,٠٥٤	١,٠٤٥,٥٧٢	فروق تقييم العملة
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٨٤١,٤٩٨)	(٦,٦٠٤,٩٧٩)	(٧) التغير في المخزون
٦٢,٨٦٩	٣,٥٤٦,٥٠٢	(٨) التغير في العملاء وأوراق القبض
٨٠٨,٥٣٥	(٧,٢٤٢)	(٩) التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,٠٠٦)	(١١,٦٧٦)	(١٠) التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٣٥,١٠٦)	٤,٤٠٤,٧٦٩	(١٥) التغير في المورددين وأوراق الدفع
(٤٩١,٠١٣)	(٦٧٣,٥٨٥)	(١٦) التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	ضرائب دخل مسددة
(١,٢٤٩,١٦٥)	١,٥٩٩,٣٦١	صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣١,٣٣٠)	(٢٧,٨١٦)	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠,٠٠٠	--	متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٠,٧٩٦)	(٦٢,٠٣٢)	(٦) مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
(٣٥٢,١٢٦)	(٨٩,٨٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٦٠١,٢٩١)	١,٥٠٩,٥١٣	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٠٤	١٩٢	فروق تقييم العملة
١,٧٥٨,٢٥١	٨٩,٢١١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥٧,٥٦٤	١,٥٩٨,٩١٦	(١١) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٨٩,٣٢٠	٨٨٥,٥٢٠	رصيد النقدية بالخزينة والبنوك في نهاية الفترة:
٦٩,٠٤١	٧١٣,٦٨٠	شيكات تحت التحصيل
(٧٩٧)	(٢٨٤)	بنوك دائنة
١٥٧,٥٦٤	١,٥٩٨,٩١٦	(١١) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد

المدير المالي

القائمة بالاعمال / محمد السيد



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٤ مايو ٢٠٠٠ م بموجب قرار السيد/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ١٢٤٩ لسنة ٢٠٠٠ م , وفقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ل ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة لفترة للرقابة المالية و تعديلاته , وقيدت بالسجل التجارى برقم ٤٤١٩٩ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٠٠٠/٥/٢٤ .

تطور رأس المال :

- تأسست الشركة برأسمال قدره ٢٥ مليون جم (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير) وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠٪ , وبناء على قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٢١٦٧ / ع بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٤ الصادر بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢٠ , تم إستحداث رأسمال مرخص به قدره ٥٠٠ مليون جم (خمسمائة مليون جنيه مصرى) وتخفيض القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٢ جم بدلاً من ١٠٠ جم وزيادة رأسمال الشركة المصدر ليصبح ٥٠ مليون جم ودخول مساهمين جدد مصريين الجنسية وليتكون رأسمال الشركة من ٢٥ مليون سهم اسمى (خمسة وعشرون مليون سهم اسمى) قيمتهم الاسمية ٥٠ مليون جم (فقط خمسون مليون جنيه مصرى لا غير) وقد تم الأكتتاب فى رأس المال وسدد بالكامل .

- تم توزيع عدد ٥ مليون سهم مجانى بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد فى تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٦ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزع على عدد ٣٠ مليون سهم .

- وفى ٢٠١٧/٤/١ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرى على عدد ٣ مليون سهم مجانى , وفى ٢٠١٨/٤/١١ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١١ مليون جنيه مصرى موزعة على ٥,٥ مليون سهم مجانى ليصبح إجمالى رأس مال الشركة ٧٧ مليون جنيه مصرى موزعة على ٣٨,٥ مليون سهم , وقد تم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن هذه الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة .

- تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٤ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة وسبعون مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل , طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجارى للشركة رقم ١٢٥٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٧ .

- تضمن محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠٢٠/٤/٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية و ثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل موزع على خمسة مليون سهم و خمسمائة ألف سهم بقيمة اسمية جنيهاً للسهم تمول من الأرباح المرحلة و إرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/١٢/٣١ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة و السابعة من النظام الأساسى للشركة .

- تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٤ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر و المدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية و ثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل , طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجارى للشركة رقم ١٢٥٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٧ .

- تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٧ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية من ٧٧ مليون جنيه مصرى إلى ٨٨ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ١١ مليون جنيه مصرى موزعة على ٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصرى للسهم الواحد (الإصدار السادس) تمويلاً من حصة المساهمين فى الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/١٢/٣١ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجانى لكل سهم أصلى قبل الزيادة) , بجدول قيد الأوراق المالية المصرية " أسهم" , طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٢٠١٤/١/٢٢ و الإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها .

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية قررت الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٨ مليون جنيه مسدد بالكامل ليصبح ١٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٢ مليون جنيه موزعاً على ستة مليون سهم بقيمة اسمية جنيهاً للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ , وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى

١- نبذة عن الشركة (تاييم) :

مدة الشركة

- خمسة وعشرون عام , تبدأ من تاريخ التقييد في السجل التجارى , وكل اطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الادارية المختصة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من اول يناير وإلى ٣١ ديسمبر من كل عام .
- تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣ .

غرض الشركة

- إقامة و تشغيل مصنع للأدوية والصناعات الكيماوية و المستحضرات الطبية و مستحضرات التجميل و العبوات الدوائية , وفى سبيل تحقيق ذلك تم إقامة المصنع بالمنطقة الصناعية بمدينة بلطيم فى موقع مميز بعقد تخصيص من جهاز تنمية المناطق الصناعية بمحافظة كفر الشيخ عام ٢٠٠٠ بمساحة ٤٢٣٧٩م ويحتل المصنع الحالى ٢٥٪ من مساحة الارض الاجمالية . ويعمل بالشركة حالياً نحو ١٦٥ فرداً ما بين طبيب وصيدلى ومهندس وموظفين وعمال.

مركز الشركة:

- محلها القانونى والموقع فى مدينة بلطيم - المنطقة الصناعية - محافظة كفر الشيخ و تم إنشاء أربعة فروع للشركة بمدن القاهرة والأسكندرية والشرقية والمنصورة ويجوز لمجلس إدارة الشركة أن ينشئ لها فروع او مكاتب او توكيلات فى ج.م.ع او فى الخارج .
- وتقوم الشركة حالياً بطرح حوالى ٣٥ مستحضر بالاسواق المصرية والعربية لعلاج العديد من الأمراض المزمنة وأهمها أمراض الصرع والصدفية وأمراض الجهاز التنفسى وأمراض ضغط الدم وأمراض الكبد وبعض المستحضرات التكميلية بالإضافة إلى ملكيتها ١٥٠ مستحضر حصل على إخطار وفى إنتظار الإنتاج .
- والمصنع عبارة عن مبنى لخطوط الإنتاج الحالية (خط أقراص وكبسول وخط أشربة وخط كريمات ومرام) ملحق به مخازن وملحق به عدد من المعامل الخاصة بصناعة الأدوية على أحدث طراز ومجهزة بأحدث الأجهزة .
- وقد حصل المصنع على ثلاث شهادات ايزو ٩٠٠١، ١٨٠٠١، ١٤٠٠١ .

٢ - استخدام التقدير و الافتراضات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنيًا و تقديرات و افتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف المفصح عنها .
تعتمد التقديرات و الافتراضات على الخبرات السابقة و عوامل أخرى التى يعتقد بأنها معقولة فى الظروف و تعتبر نتائج هذه التقديرات و الافتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات .
إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات . يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة . كما يتم الاعتراف بالتعديلات المحاسبية للتقديرات فى الفترة التى يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترة المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

١-٣ أسس اعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين واللوائح السارية .

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هى تلك المطبقة فى الأعوام السابقة ، فيما عدا التغييرات الآتى ذكرها:

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع):

- اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وطبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على البيانات المالية وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة:

١١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يجب على المنشأة أن تبويب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

١- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

٣- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٤- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٥- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- يمكن للمنشأة عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيد أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه " عدم اتساق محاسبي ") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، يقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

يقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويخرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في أن واحد

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام يدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يتم الشركة بتحويل الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل.

هـ. أثر التطبيق

تم تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ الأدوات المالية طبقاً لبيان هيئة الرقابة المالية وذلك حتى نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك، وقامت الشركة بتطبيق المعيار في ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراج الأثر على الأرباح المرحلة كما هو موضح بإيضاح رقم ٢٧.

٢/٢/٣ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم ٤٨ نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع ال بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء. يقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبنية على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٣ الأيراد من العقود مع العملاء (تابع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. يقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ب. ج. توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند الأقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها.

ج. هـ. أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار.

٣/٢/٣ التاجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبدائية ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.
- التحول كمستأجر، يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:
- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم "٤٩" التاجير التمويلي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول و الخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية , يتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول و الخصوم غير النقدية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الاولى

٣-٣ شراء أسهم رأس المال

- يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس مال الشركة ضمن حقوق الملكية كتغير فى حقوق الملكية بما فى ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء .
- يتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالى حقوق الملكية .

٣-٣-٢ التوزيعات

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى السنة التى يتم إعلان التوزيع بالنصيب الأساسى للسهم فى الأرباح.
- يتم احتساب النصيب الأساسى للسهم العادى فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣-٤ الأصول الثابتة والأصول الأخرى واهلاكاتها

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لأضحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها و الوفاء بشروط الاعتراف بها , تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه فى حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال .
- ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة , ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :

السنوات

—	الأراضى
٥٠	المباني وشبكة الطرق
١٠	سيارات ووسائل ركوب
١٠	الالات و المعدات و الاجهزة
١٠	الاثاث و المعدات المكتبية
١٠	محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق
١٠	عدد وأدوات
٥	نفقات إيرادية مؤجلة (أصول أخرى)

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها وطرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية .
- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية , فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة (نفقات إيرادية مؤجلة) على خمس سنوات بأقساط متساوية . وتثبت خسارة الأضمحلال والإستهلاك بقائمة الدخل

٣-٥ عقود التأجير:

- يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل . ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من :

- (أ) الفترات المشمولة بخيار مديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

٥-٣ عقود التأجير:

عقود الإيجار التي كون الشركة فيها كمتأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل " حق الانتفاع " والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروف إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر . ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمتأجر.

القياس الأولي لأصل " حق الانتفاع " :

- كون كلفة أصل " حق الانتفاع " من:
 - أ. مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
 - ب. أي دفعات عقد إيجار في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار أي حوافز إيجار مسلمة.
 - ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
 - د. تقدير للتكاليف التي سيكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم يكن ذلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون . ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد الإيجار أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع " يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:
 - أ. مطروح منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
 - ب. ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ . ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة . وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمتأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
 - أ. زيادة المبلغ الدفتری للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
 - ب. تخفيض المبلغ الدفتری للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
 - ج. إعادة قياس المبلغ الدفتری للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلاً لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة. يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. ضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولاينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية . وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمتأجر أن خار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكون غير إيجاري مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً .

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال .

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٧-٣ المخزون

- يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة بالتكلفة او صافى القيمة البيعية أيهما اقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالآتي :
- الخامات والوقود والمهمات و مواد التعبئة و التغليف : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المرجح .
- قطع الغيار : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التي وصل اليها .
- الإنتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة .
- صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض او الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الرد .

٨-٣ العملاء و المدينون المتتوعون

- يتم إثبات العملاء المدينون المتتوعون بالقيمة الأصلية للقاتورة ناقصا خسائر الأضمحلال .
- يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال فى الفترة التى حدث فيها .

٩-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة لحدث ماضى , ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام . مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديثها لأظهار افضل تقدير حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
- فى حالة استخدام المخصص , يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١٠-٣ الاحتياطي القانونى

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة , يجب ١٠٪ من صافى ارباح الفترة لتكوين احتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر , ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١١-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى . والشركة معفاة من ٢٠٠٨/١/١ وحتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وذلك طبقاً لأحكام المواد ١٦ ، ٦٠ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانته التنفيذيه.

ضرائب الدخل الجارية

- يتم تقييم أصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الألتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية , ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- يتم ادراج الضريبة الجارية و المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة , فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة او حدث فى نفس الفترة او فترة اخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٢-٣ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد الى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التاكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافى , بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها بعد خصم اي خصم تجارى او خصم كمية او ضرائب مبيعات او رسوم .

فيما يلي الأعتبارات الخاصة التي يجب ان تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد البنكية على أساس نسبة زمنية , ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية .

توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

١٣-٣ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل , المصروفات الإدارية و العمومية و المصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٤-٣ تكلفة الأقتراض

- يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء وانشاء و انتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له او بيعه كجزء من تكلفة الأصل . يتم تحميل تكاليف الأقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها .
تتمثل تكاليف الأقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنتفها الشركة لأقتراض الأموال.

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار مساهمي الشركة و المديرين و الإدارة العليا للشركة , وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة , ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .
جميع التعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية الحالية تمت طبقا للشروط و السياسات التسعيرية بنفس أسس التعامل مع الغير .

١٦-٣ اضمحلال قيمة الأصول

أ - اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

ب - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون أصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية , فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل .
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة , وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل , نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة , الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٨-٣ النقدية وما في حكمها

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر و تخصم البنوك ارصدة دانة .

١٩-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية :

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، واستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، وإستثمارات مالية متاحة للبيع ، و القروض والمديونيات وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها عند الإعتراف الأولى بالأصل المالي أو الإلتزام المالي ويتم قياسه بالقيمة العادلة ، وبالنسبة للأصل أو الإلتزام المالي الذي لم يتم إثباته على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الإلتزام المالي .
- بعد الاعتراف الأولى يتم قياس الأصول المالية بما في ذلك المشتقات التي تمثل أصولاً وذلك بالقيم العادلة لها دون الأخذ في الاعتبار مقابل تكلفة المعاملات التي تتحملها عند البيع أو أية أشكال أخرى من التصرف فيما عدا الأصول المالية التالية :

١-١٩-٣ الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

- تشمل هذه المجموعة : أصول مالية بغرض المتاجرة ، والأصول التي تم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- ١-١٩-٣ القروض والمديونيات : هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

(أ) يتم تبويب الأداة المالية على أنها بغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤها وتحمل قيمتها بصفة أساسية بغرض بيعها في الأجل القصير أو إذا كانت تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً وكان هناك دليل على معاملات فعلية حديثة تشير إلى الحصول على أرباح في الأجل القصير ، كما يتم تصنيف المشتقات على أنها بغرض المتاجرة إلا إذا تم تخصيصها على أنها أدوات تغطية.

(ب) يتم تبويب الأصول المالية عند نشأتها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند إدارتها بعض الاستثمارات ، مثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وتقييمها بالقيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية الإستثمار أو إدارة المخاطر وإعداد التقارير عنها للإدارة العليا على هذا الأساس ، يتم عندها تبويب تلك الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

(ج) يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية التي يتم إدارتها بالارتباط مع أصول أو التزمات مالية مبنية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في قائمة الدخل " بند صافي الدخل من الأدوات المالية المبوبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

(د) لا يتم إعادة تبويب أى مشتقة ماليه من مجموعة الادوات الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر و ذلك اثناء فترة الاحتفاظ بها او سريانها ، كما لا يتم إعادة تبويب أى اداه ماليه نقلا من مجموعة الادوات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاوولى كاداة تقييم بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر.

٢-١٩-٣ الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

تمثل الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ إستحقاق محدد والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ، ويتم إعادة تبويب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا باعت الشركة مبلغ هام من الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق باستثناء حالات الضرورة .

٣-١٩-٢ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (من خلال قائمة الدخل الشامل) :

- تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع أصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة ، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم .
- ويتبع ما يلي بالنسبة للأصول المالية :-

٢-١٩-٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (من خلال قائمة الدخل الشامل) (تابع):

- (أ) يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع بالطريقة المعتادة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل وذلك بالنسبة للأصول المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، والاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- (ب) يتم الاعتراف أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الاعتراف بالأصول المالية التي يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك بالقيمة العادلة فقط مع تحميل تكاليف المعاملة على قائمة الدخل بند صافي دخل المتاجرة .
- (ج) يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو عندما تحول للشركة معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى طرف آخر ويتم استبعاد الالتزامات عندما تنتهي إما بالتخلص منها أو إلغائها أو انتهاء مدتها التعاقدية .
- (د) يتم القياس لاحقاً بالقيمة العادلة لكل من الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة المستهلكة للقروض والمديونيات والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك فى الفترة التى تحدث فيها ، بينما يتم الاعتراف مباشرة فى حقوق الملكية بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع ، وذلك إلى أن يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته ، عندما يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر المتركمة التى سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.
- (هـ) يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالعائد المحسوب بطريقة التكلفة المستهلكة وأرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالأصول ذات الطبيعة النقدية المبوبة متاحة للبيع ، وكذلك يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بتوزيعات الأرباح الناتجة عن أدوات حقوق الملكية المبوبة متاحة للبيع عندما ينشأ الحق للبنك فى تحصيلها.

٢-١٩-٤ الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية التى ليس لها سعر سوق مسجل فى البورصة :

- فى سوق نشط والتى لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها والمشتقات المرتبطة بأدوات حقوق الملكية غير المسعرة والتى يجب تسويتها بهذه الأدوات والتى يتم قياسها بالتكلفة .
- تخضع جميع الأصول المالية فيما عدا تلك الأصول المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للمراجعة لأغراض اضمحلال القيمة .

٢-٢٠/٣ - أذون الخزانة وسندات الخزانة الحكومية الأخرى أصول والتزامات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

- يتم إثبات أذون الخزانة و الأوراق الحكومية عند الشراء بالقيمة الاسمية ويثبت خصم الإصدار الذى يمثل العائد الذى لم يستحق بعد على هذه الأذون والأوراق الحكومية بالأرصدة الدائنة والالتزامات الأخرى ، وتظهر أذون الخزانة وأوراق حكومية قابلة للخصم لدى الشركة المركزي بالمركز المالي مستبعداً منها العائد الذى لم يستحق بعد والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي

٢-٢١/٣ - المساهمة التكافلية

- صدر فى ١١ يناير ٢٠٢٠ قانون رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بأصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل ويعمل به اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠٢٠ .
- ووفقاً للمادة ٤٠ بند ٩ من القانون تحصل مساهمة تكافلية بواقع ٢,٥ فى الالف من جملة الإيرادات السنوية للشركة لصالح هيئة التأمين الصحى ولا تعد من التكاليف واجبة الخصم عند تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل وتتولى مصلحة الضرائب تحصيلها من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة .
- صدر القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠، فى ١٣/٨/٢٠٢٠ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية. وتنص المادة الأولى من القانون على أن يسقط شهرها، ولمدة ١٢ شهراً، نسبة ١٪ من صافي دخل العاملين المستحق من جهة عملهم ونسبة ٠,٥٪ من صافي المستحق من المعاش، المقرر وفقاً لقوانين التأمينات والمعاشات لأصحاب المعاشات والمستحقين؛ للمساهمة التكافلية في مواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية

شركة سبأ الدولية للأزوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المعممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٤) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أصول حق انتفاع	عدد وألوات	محطة المياه وشبكات وشبكات تسوير	الأثاث ومعدات المكاتب	سيارات ووسائل النقل	الآلات والمعدات	المباني وشبكة الطرق	الأراضي	
١٣٩,٣٤١,١٩٩	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٣٩٤,١٣٣	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٣٨٤,٣٦٦	١١٠,٥٠٩,١٣٢	٧,٦٠٠,٥١٦	٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١
٢٧,٨١٦	--	--	--	٥,٢٤٤	--	٢٢,٥٧٢	--	--	التكاليف في ٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول من مشروع عات تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٣٩,٣٦٩,٠١٥	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٣٩٩,٣٧٧	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٤٠٦,٩٣٨	١١٠,٥٠٩,١٣٢	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١
٣,٠١٨,٠٦٧٩	١,١٤٤,٢٩٨	٦,٠٦,٧٢٧	٢٦٩,٣٩٧	٢,٥٩١,٤٦٨	١,١٦٧,٢٧١	١٤,٢٤١,٤٦٥	١٠٠,٦٠,١٠٣	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٨٣٥,٨٢٠	٥,٦٤٣	١٥,٧١٨	--	٨٤,٩٤٠	٢٣,٨٥٦	١٤٢,١١٧	٥٥٢,٥٤٦	--	أهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
٣١,٠٦,٤٩٩	١,١٤٩,٩٤١	٦٢٢,٤٤٥	٢٦٩,٣٩٧	٢,٦٧٦,٤٠٨	١,٢٠١,١٢٧	١٤,٣٨٤,٥٣٢	١٠,٧١٢,٦٤٩	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١
١٠٨,٣٥٢,٥١٦	٥٠,٧٨٩	٦,٢٥٩	١	٧٢٢,٩٦٩	١٥٣,٠٩٣	٢٢,٤٠٦	٩٩,٧٩٦,٤٨٣	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١
١٠٩,١٦,٠٥٢٠	٥٦,٤٣٢	٢١,٩٧٧	١	٨٠٢,٦٦٥	١٨٦,٩٤٩	١٤٢,٩٥١	١٠٠,٣٤٩,٠٢٩	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٥) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٧,٤٥٤,٨٦٠	٢٧,٨١٣,٣٦٢	رصيد أول الفترة
٣٥٨,٨٧٨	٦٢,٠٣٢	الإضافات خلال الفترة
(٣٧٦)	--	الاستبعادات خلال الفترة
٢٧,٨١٣,٣٦٢	٢٧,٨٧٥,٣٩٤	رصيد آخر الفترة
٢٧,٠٧٥,٦١٨	٢٧,٤٦٧,٤٢١	مجمع الاهلاك في أول الفترة
٣٩١,٨٠٣	٣٢٤,٢٧٧	استهلاك الفترة
٢٧,٤٦٧,٤٢١	٢٧,٧٩١,٦٩٨	مجمع الاهلاك في اخر الفترة
٣٤٥,٩٤١	٨٣,٦٩٦	صافي الأصول غير الملموسة في اخر الفترة

تمثل الأصول غير الملموسة في نفقات إيرادية مؤجلة وهي عبارة عن قيمة شراء ملفات إنتاج مستحضرات طبية متنازل عنها للشركة من شركات ساب للتجارة والأستيراد وفارما دى فرانس وفرنس دى فيت وجنرال ايجيبت .

(٦) المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩,٥٩٣,٧٨٧	٩,٥٦٣,٧٢٤	خامات
١٨٨,٢٢١	١٨٧,٠٢٩	كيماويات معامل
٣,٧٩٢,٤٢٩	٣,٧٧٨,٦٦٥	تعينة وتغليف
١٩٩,٠١٤	١٥٨,٤٧٨	قطع غيار
١٠,١٢٠,٥٠١	١١,٥٠٤,٢٢٥	الانتاج التام
٦,٩٦٨,٨٦١	١٢,٢٣٨,٣٧٨	إنتاج غير تام
٣٠,٨٦٢,٨١٣	٣٧,٤٣٠,٤٩٩	
١,٤٣٨,٤٥٧	١,٤٧٥,٧٥٠	إعتمادات مستندية
٣٢,٣٠١,٢٧٠	٣٨,٩٠٦,٢٤٩	

(٧) عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,١٢٥,٥٩٥	١,٢٤٥,٤٣٣	عملاء
٥,٦٠٨,٣٠٩	٣,١١٩,٦٧٥	أوراق قبض
٧,٧٣٣,٩٠٤	٤,٣٦٥,١٠٨	
(٥٢,٣٩٧)	(٢٢١,٣٩٧)	خسائر انتمانية متوقعة (1/8)
٧,٦٨١,٥٠٧	٤,١٤٣,٧١١	

الرصيد في 31 مارس 2023	تسويات على الأرباح المرحلة	انتفى الغرض منه	الرصيد في 1 يناير 2023	(1/7) خسائر انتمانية متوقعة
٢٢١,٣٩٧	١٧٧,٧٠٦	(٨,٧٠٦)	٥٢,٣٩٧	خسائر انتمانية متوقعة
٢٢١,٣٩٧	١٧٧,٧٠٦	(٨,٧٠٦)	٥٢,٣٩٧	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٧٧,١٨٥	٣٥٧,٨٩٦	موردين دفعات مقدمة
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	مدينون شركات تشغيل لدى الغير
٣٦٧,٦٣٣	٣٠٩,٠٢٦	مدينون شركات ثبات للغير
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢١	مصلحة الضرائب
٥,٦٠٠	٦,٤٤٢	سلف عاملين
٦٠,٣٢٥	٩٤,٠٥٢	عهد
١,٣٣٠	١,٣٣٠	مصروفات مقدمة
٣٣٤,٠٥١	٣٣٤,٠٥١	ضريبة مبيعات
١٠٩,١٢٤	١٤٧,٠١٩	ضرائب خصم وتحصيل
--	١١,٦١١	تأمينات إجتماعية
٧١,١٢٠	٧١,١٢٠	ضرائب عقارية
٤١٨,١٢٥	٤١٩,١٨٨	مدينون متنوعون
١,٨٥٠,٠١٤	١,٨٥٧,٢٥٦	
(٤١٦,١٢٥)	(٤١٦,١٢٥)	خسائر ائتمانية متوقعة (١/٨)
١,٤٣٣,٨٨٩	١,٤٤١,١٣١	

الرصيد في 31 مارس 2023	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في 1 يناير 2023	(١/٨) خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	

(٩) مستحق من أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

دائن	مدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
--	--	دوائية	مساهم مشترك	شركة سبأ للتجارة وعموم الاستيراد
--	٤,٠٠٠	دوائية	مساهم مشترك	جنرال ايجيبنت
--	٥٥٦	دوائية	مساهم مشترك	اكتيفيا
--	--	دوائية	مساهم مشترك	فارما دي فرانس
--	٦٨٥	دوائية	مساهم مشترك	لوكسيز
--	--	دوائية	مساهم مشترك	هيرمس لاب
--	٦,٠٠١	دوائية	مساهم مشترك	فرانس دي فيت
--	--	دوائية	مساهم مشترك	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
--	١٢٩	دوائية	مساهم مشترك	سبأ مصر
--	٣٠٥	دوائية	مساهم مشترك	جريدة سبأ للصحافة والطباعة
--	١١,٦٧٦			

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٩) مستحق من أطراف ذات علاقة -تابع :

نتج عن التعاملات السابقة مع الاطراف ذات علاقة الأرصدة التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦	شركة سبأ للتجارة وعموم الاستيراد
٦٩٧,٨٨٧	٧٠١,٨٨٧	جنرال ايجيبت
--	٥٥٦	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
١,١٤٧,٢١٩	١,١٤٧,٩٠٤	لوكسيز
٨٠٧,٢٤٠	٨٠٧,٢٤٠	هيرمس لاب
٩٩٩,٣٨٠	١,٠٠٥,٣٨١	فرانس دي فيت
١,٠٠٥	١,٠٠٥	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
--	١٢٩	سبأ مصر
--	٣٠٥	جريدة سبأ للصحافة والطباعة
٥,٠٣٥,٦٠٦	٥,٠٤٧,٢٨٢	

(١٠) النقدية ومافي حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٦٣٥	١,٠٢٥	الصندوق
٨١,٦٦٤	٨٨٤,٤٩٥	بنوك (حسابات جارية)
٨٤,٢٩٩	٨٨٥,٥٢٠	
٥,٥٠٢	٧١٣,٦٨٠	شيكات تحت التحصيل
٨٩,٨٠١	١,٥٩٩,٢٠٠	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١١) رأس المال :

أ- رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) .

ب- رأس المال المصدر والمنفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمس وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (اثنين جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين في رأس المال ١٠٠% من عدد الأسهم المصدرة. هذا وقد تم طرح عدد ٢,٥ مليون سهم ملك أحد كبار المساهمين قيمتها الاسمية ٥ مليون جنيه من خلال البورصة المصرية بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١٤ تمت تغطيتها بالكامل وبواقع ٨ جنيهات مصرية للسهم الواحد. هذا وقد بلغت الأسهم التي تم تخصيصها بعد التغطية عد ٢,٦٧٠,٤٠٤ سهم قيمتها ٢١,٣٦٣,٢٣٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعيم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور إعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٨/٥/٢٠١٤ وتنتهي المدة في ٢٧/٨/٢٠١٤ على أن يتم تمويل هذا للشركة من قيمة الأسهم المباعة كما ورد بنشرة طرح الأسهم.

- وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨/٣/٢٠١٥ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع والمسدد بالكامل من مبلغ ٥٠ مليون جنيه إلى ٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠ مليون جنيه موزعة على ٥ مليون سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم الواحد تمول من الأرباح المرحلة وأرباح عام ٢٠١٤ الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٤. وقد تم توزيع أسهم الزيادة على المساهمين في ١٠ مارس ٢٠١٦ بعد أخذ الموافقات من الجهات المختصة بشأنها ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزع على عدد ٣٠ مليون سهم .

- وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ١/٤/٢٠١٧ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣ مليون سهم وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣٣ مليون سهم .

- وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة في ١١/٤/٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١١ مليون جنيه موزعة على ٥,٥ مليون سهم وقد تم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال وقد تم توزيع هذه الزيادة على المساهمين في نهاية جلسة ١٦/٨/٢٠١٨ ليصبح إجمالي رأس المال ٧٧ مليون جنيه موزعة على ٣٨,٥ مليون سهم.

تضمن محضر الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠/٤/٢٠٢٠ الموافقة على توزيع الأرباح العام الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القابلة للتوزيع البالغة ٨,٥٨٩,٨٨٢ جنيه (ثمانين مليوناً وخمسمائة وتسعة وثمانين ألف وثمانمائة واثنين وثمانين جنيه) و بعد خصم الاحتياطيات وحصة العاملين من الأرباح، وتمت الموافقة على ترحيل المتبقي الذي يمثل حصة المساهمين في الأرباح و البالغ ٥,٨٨٤,٢٢٢ جنيه (خمس ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف وثمانين جنيه) للمساهمين والإرباح المرحلة ٢٠٢٧,٨٤٢,٠٢٧ جنيه. حساب أرباح / خسائر مرحلة البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٨٤٢,٠٢٧ جنيه (اثني عشر مليون وثمانمائة واثنين وأربعين ألف جنيه و سبع وعشرين جنيه) تمثل إجمالي حقوق المساهمين بالشركة من أرباح عام ٢٠١٩ و الأرباح المرحلة من الأعوام السابقة، و لا تتضمن فروق تقييم غير محققة أو فروق نتيجة تغيير السياسات المحاسبية .

- تضمن محضر الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ٢٢/٤/٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٧٧ مليون جنيه (سبعة وسبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل موزع على خمسة مليون سهم وخمسمائة ألف سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم تمول من الأرباح المرحلة و ارباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة.

- تضمن كتاب السيد نائب رئيس الإدارة المركزية لتمويل الشركات بالهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٥/١٠/٢٠٢٠ عدم وجود مانع من سير الشركة في إجراءات إصدار أسهم زيادة لأسمائها المصدر بـ ٥,٥ مليون سهم اسمي عادي نقدي بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١١ مليون جنيه مسددة من حصة المساهمين من الأرباح بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ وفقاً لمشروع التوزيع الأرباح المدرج في محضر الجمعية العامة العادية .

- تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢/٤/٢٠٢١ بالسجل التجاري للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة وسبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجاري للشركة رقم ١٢٥,٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٧/٢/٢٠٢١.

- تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٢١ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / سبأ الدولية للأدوية والصناعات، الكيماوية من ٧٧ مليون جنيه مصري إلى ٨٨ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١ مليون جنيه مصري موزعة على ٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد (الإصدار السادس) تمويلاً من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي قبل الزيادة)، بجداول قيد الأوراق المالية المصرية "أسهم"، طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية في ١٤/٢/٢٠١٤ والإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها.

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية قررت الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٨ مليون جنيه مسدد بالكامل ليصبح ١٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٢ مليون جنيه موزعاً على ستة مليون سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١١) رأس المال-تابع :

نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	رأس المال المصدر	الجنسية	عدد الاسهم	هيكل رأس المال
1.84%	١,٨٤٤,٠٦٨	١,٨٤٤,٠٦٨	مصرى	٩٢٢,٠٣٤	السيد عبد النبي البيلى
34.71%	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	مصرى	١٧,٣٥٣,٨٩٢	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
0.32%	٣١٨,١٧٦	٣١٨,١٧٦	مصرى	١٥٩,٠٨٨	عبير عزت زهران
13.09%	١٣,٠٩٠,٩٠٤	١٣,٠٩٠,٩٠٤	مصرى	٦,٥٤٥,٤٥٢	محمد السيد عبد النبي البيلى
12.91%	١٢,٩٠٩,٠٨٦	١٢,٩٠٩,٠٨٦	مصرى	٦,٤٥٤,٥٤٣	بتول السيد عبد النبي البيلى
10.27%	١٠,٢٧٢,٧٢٢	١٠,٢٧٢,٧٢٢	مصرى	٥,١٣٦,٣٦١	اسيل السيد عبد النبي البيلى
2.00%	١,٩٩٩,٩٩٤	١,٩٩٩,٩٩٤	مصرى	٩٩٩,٩٩٧	سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوى
4.00%	٣,٩٩٩,٩٩٤	٣,٩٩٩,٩٩٤	مصرى	١,٩٩٩,٩٩٧	عبد الرحمن السيد عبد النبي
20.86%	٢٠,٨٥٧,٢٧٢	٢٠,٨٥٧,٢٧٢	مصرى	١٠,٤٢٨,٦٣٦	مساهمون آخرون
١٠٠%	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

(١٢) قروض المساهمين :

- تم الإعلان بنشرة طرح الاكتتاب فى أسهم الشركة المطروح منها للبيع ٢,٥ مليون سهم من إجمالى أسهمها البالغة ٢٥ مليون سهم المعتمدة فى البورصة المصرية فى ٢٥/٥/٢٠١٤ بأن يقوم كبار مساهمى الشركة بإقراضها قرضاً حسناً بدون فوائد قيمته ٣٠ مليون جنيه مول جزء منه من حصيلة الطرح وذلك لتمويل الخطط المستقبلية للشركة هذا وقد تم منح الشركة شريحة من القرض الحسن من السيد / السيد عبد النبي محمد البيلى رئيس مجلس الإدارة قيمتها ٥ مليون جنيه مصرى أودعت فى حساب بنكى بإسم الشركة (يوم بيوم) تؤول الفائدة المحققة منه لمانح القرض . كما تم منح الشركة ٣ شرائح أخرى من السيد/ سهل الدمراوى نائب رئيس مجلس الإدارة أهداها بمبلغ ٥ مليون جنيه فى نهاية ديسمبر ٢٠١٥ والثانية بمبلغ ١,٥ مليون جنيه فى شهرى أبريل ومايو ٢٠١٦ والثالثة بمبلغ ١,٢٥ مليون جنيه فى أغسطس ٢٠١٧ بإجمالى قدره ١٢,٧٥ مليون جنيه مصرى وقد تم سداد مبلغ ١,٥٠ مليون جنيه للسيد / سهل الدمراوى فى ٢/١٨/٢٠١٨ وذلك من قيمة القرض الذى قام بمنحه للشركة فى الأعوام السابقة ليصبح رصيد القرض فى ٣٠/٦/٢٠١٨ مبلغ ١١,٢٥ مليون جنيه منه مبلغ ٥ مليون جنيه من السيد / السيد البيلى ومبلغ ٦,٢٥ مليون جنيه من السيد / سهل الدمراوى . وقد قامت الشركة باستخدام مبالغ القرض فى تنفيذ توسعاتها وشراء مستحضرات جديدة بإسم الشركة. هذا وقد تم زيادة القرض بمبلغ ١,٥ مليون جنيه مدفوع منها مبلغ ٣٥٠ ألف من السيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ٦٩٠ ألف جنيه من السيد/ أحمد سهل الدمراوى ومبلغ ٤٦٠ ألف جنيه من السيدة/ سلمى الدمراوى ليصبح رصيد القرض ١٢,٧٥ مليون جنيه.

- هذا وقد تم زيادة القرض بمبلغ ٩,٣٧٥ مليون جنيه مدفوع منها مبلغ ٧,٢٥٠ مليون جنيه السيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة/ سلمى الدمراوى ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة/ بتول السيد عبد النبي محمد البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٢,١٤٥ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢٠

- تم سداد مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة سلمى الدمراوى و مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة بتول البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٠,٢٤٧ مليون جنيه فى ٣١/ ١٢/ ٢٠٢١

- تم الحصول على تمويل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ من السيدة بتول البيلى فى ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ .

- هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(السابق) السيد عبد النبي البيلى- رئيس مجلس الادارة
١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٣,٨٥٠,٠٠٠	(السابق) سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-نائب رئيس مجلس الادارة
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	احمد سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى- مساهم
٥٨٣,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠	سلمى مرسى سهل مرسى الدمراوى-عضو مجلس الادارة
٢٢٣,٥٠٠	٢٢٣,٥٠٠	(الرئيس الحالي)بتول السيد عبد النبي البيلى-عضو مجلس الادارة
٢٠,٣٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠	

شركة سيا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٣) بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠٧	--	(بنك بلوم - هليوبوليس)
٢٨٣	٢٨٤	البنك العربي الإفريقي
٥٩٠	٢٨٤	

(١٤) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٦٧٤,٩٤٩	٦,٠٥٩,١١٥	موردون
٢٩٥,٣٥٩	٣١٥,٩٦٢	أوراق دفع
١,٩٧٠,٣٠٨	٦,٣٧٥,٠٧٧	

(١٥) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٥٦٣,٧٩٦	٥٤٢,٠٥٤	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦٩٢,٥٢٣	٦٨٨,٥٤٩	أجور مستحقة
٥١٧,٤٠٦	٤٠٩,٩٩٥	مصرفات مستحقة
١٦٠,٨٦٨	١٦٠,٨٦٨	نظام التأمين الصحي الشامل
٣٧٥,٤٠٣	٤١٥,٢٢٤	ضرائب كسب العمل
٩,٣٤١,٤٥٢	٨,٩١٣,٨١٥	جاري المساهمين(تمويل)(١/١٦)
٣٦١,٤٧١	٣٦١,٢٠٩	دائنون متنوعون
١,٧٠٣,٥٠٤	١,٦١٥,٥٣٩	دائنوا دراسات ثبات
١١٢,٨٥٥	١١٢,٨٥٥	بي ام جي
٦٤,٤١٥	--	تأمينات إجتماعية
١٣,٨٩٥,١٤٢	١٣,٢٢١,٥٥٧	

(١/١٥) جاري المساهمين (تمويل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩,٢٩٦,١٢١	٨,٨٨٦,٨١٥	بتول السيد عبد النبي البيلي*
٤٥,٣٣١	٢٧,٠٠٠	سهل مرسي محمد مرسي الدمراوى*
٩,٣٤١,٤٥٢	٨,٩١٣,٨١٥	

* قامت الشركة بالحصول على قرض من الأستاذة / بتول السيد عبد النبي بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٦٠% ولمدة ٣ سنوات وتبلغ قيمة القسط شامل الفوائد ٣٣٥,٠٠٠ جنيه مصري وتاريخ أول قسط ١٨-٣-٢٠٢١ وتاريخ آخر قسط ١٨-٢-٢٠٢٤

* قامت الشركة بالحصول على اضافة للقرض من الأستاذة / بتول السيد عبد النبي بمبلغ ١,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ ومبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٢ وبناء عليه يصبح قيمة القسط ٣٤١,٤٤٠ وتم تعديل فترة السداد لتصبح اربع سنوات ليكون تاريخ اخر قسط ١٨ فبراير ٢٠٢٥ . وتصبح سعر الفائدة ٢٦,٤٧%

* قامت الشركة بالحصول على قرض من الأستاذ / سهل مرسي الدمراوي بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٥% متناقصة ولمدة خمس سنوات وتاريخ أول قسط ١١-١١-٢٠١٩ وأخر قسط ١٠-١٠-٢٠٢٤ , وتاريخ ١٣-١٠-٢٠٢٠ تم التعديل طبقاً لمبادرة البنك المركزي ليكون قيمة القسط شامل الفوائد مبلغ ٣٩,٦٢٠ جنيه مصري وتاريخ آخر قسط ١٥-٤-٢٠٢٥

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٦) التزامات ضريبية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٨٨٩,٤٢٨	٢,٧٨٩,٤٢٨	ضرائب الدخل المستحقة
٢,٨٨٩,٤٢٨	٢,٧٨٩,٤٢٨	تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:
		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٦٧٠,٦٠٧	٧٢,٠٧٩	الوعاء الضريبي
٦٧٠,٦٠٧	--	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
١٥٠,٨٨٧	--	الضرائب المؤجلة
(١٠٦,١٧٢)	(١٧٠,١٠٠)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
٤٤,٧١٥	(١٧٠,١٠٠)	نسبة ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
٦,٦٧%	٠%	

(١٧) الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,٤٦١,٧٨٨	٢,٤٨٧,٢٦٨	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة بإسمها وتملكها الشركة
(١,٢٣٤,٦٧٢)	(١٦,٧٥٣)	يخصم: مردودات المبيعات
٢,٢٢٧,١١٦	٢,٤٧٠,٥١٥	صافي إيرادات النشاط الجارى (المبيعات)
--	٩٣,١٤٢	يضاف: تصنيع للغير
٢,٢٢٧,١١٦	٢,٥٦٣,٦٥٧	إجمالي إيرادات النشاط

(١٨) تكلفة الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,٥٩٣,٦٣٧	٤,٥٢١,٩٨١	خامات رئيسية ومساعدة
٧٦,٣٦٣	٥٥,٩٦١	كيماويات معاملة
٣٥٨,٩٢٤	٤٩,٨٥١	مواد تعبئة وتغليف
٧٠,٠٧٤	٩٠,٤٢٤	قطع غيار ومهمات
٦٥٢,٩٦٥	٨٨٢,٢٠٧	الأجور الصناعية المباشرة
٨٣٩,٢٧٤	٦٨٩,٢٥٤	المصرفات الصناعية المباشرة
٩٥٢,٣١٢	٨١٨,٨٣٢	الأهلاك المحتسب
٨٢٣	١,٥٨٠	مصروفات المشتريات
٦,٥٤٤,٣٧٢	٧,١١٠,٠٩٠	جملة المستخدم
٧,٢٣١,٧٣٠	١٧,٠٨٩,٣٦٢	يضاف: مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول الفترة
(٧,٢٦٩,٦٨٤)	(١٢,٢٣٨,٣٧٨)	يخصم: مخزون تحت التشغيل آخر الفترة
(٦,٤٦٩,٣٨٤)	(١١,٥٠٤,٢٢٥)	مخزون إنتاج تام آخر العام
٣٧,٠٣٤	٤٥٦,٨٤٩	تكلفة المبيعات

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٩) مصروفات بيع وتوزيع :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٧٥,٤٢٠	٥٥٩,٧٠٢	أجور بيعية وتسويقية
٢٧,٠٦٢	١٣٨,٨٣١	مصروفات بيع وتسويق
٢٩,٣٤٨	١٤,٤٨١	الخصم المسموح به
٢٣١,٨٣٠	٧١٣,٠١٤	

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦٠١,٩٢٤	٤٠٢,٢٠٦	الأجور الإدارية والبدلات
٨,٤٣٧	٢,٠٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
١٠,٢٠١	٦,٣٨٣	بدلات سفر وإنتقال
٢٥,٣٥٨	١٩,٠٧٦	مياه وكهرباء وغاز
٣٠,٤١٣	٢٨٢,٥١٨	رسوم وإشتراكات
١٣,٠٣٦	١٠,٣٣٨	مصروفات بنكية
٥,٨٧٣	٦,١٢٢	مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
١٦,٩٨٤	١٩,٧١٩	تليفونات وإشتراكات نت وبريد
٦٨٠	--	إكراميات ومصروفات تدريب
٣٦٣,٣٥٩	٣٤١,٢٦٥	إهلاك واستهلاك الأصول
١٠,٧١٢	٤,٧٣٨	ضيافة ونظافة وبوفيه
--	٤,١٥٠	مصاريف سيارة
--	١٢٢	دعاية وعلان
٦,٧٢٢	٢٨١	مصروفات متنوعة
--	٩,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١,٠٩٣,٦٩٩	١,١٠٧,٩٩٨	

(٢١) نصيب السهم من (الخسائر)/الأرباح :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥١٩,٧٢٠	(٩٨,٠٢١)	(خسائر) / أرباح الفترة
٥١,٩٧٢	--	يخصم :-
٤٦,٧٧٥	--	احتياطي قانوني
٤٢٠,٩٧٣	--	حصة العاملين
٤٢٠,٩٧٣	(٩٨,٠٢١)	حصة أولى للمساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي (الخسائر) / الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين
٠,٠١	(٠,٠٠٠)	عدد الأسهم القائمة
		نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

- تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والحسابات الجارية و الودائع لدى البنوك والإستثمارات المالية تتضمن الأدوات المالية بالميزانية حسابات المدينون والنقدية والدائون ، ويتضمن إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية ، وتعتبر أرصدة المدينون من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان حيث يتم متابعة تحصيلها مع اثبات اضمحلال بنسبة ١٠٠٪ لتغطية الديون المتوقعة لمدة عام .

خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأعضاء المشاركين في الوفاء بالتزاماته المالية عن عملياته في البورصة في خلال المدة الممنوحة له وبما يجاوز إشتراكه في المجمع العام مما قد يؤثر على حجم السيولة المتاحة لدى الشركة وتعتبر أرصدة المدينون من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان وتقوم إدارة الشركة بمتابعة مستمرة لأخطار الديون .

خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة في الوفاء بجزء أو كل من التزاماته وطبقاً لقواعد العمل بالشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

خطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

- يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات الأجنبية ، وتحاول الشركة تخفيض خطر العملات الأجنبية من خلال تجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى .

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تتمثل معظم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيام هذه الشركات بالحصول على تراخيص إنتاج مستحضرات طبية وعقاقير باسم الشركات بعد الحصول على الموافقات اللازمة لإنتاج هذه المستحضرات ويتم بيع هذه الملفات الخاصة بهذه المستحضرات إلى شركة سبأ الدولية والصناعات الكيماوية المساهمة في هذه الشركات .

٢٤ - الموقف الضريبي :

• ضريبة شركات الأموال

- تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وفقاً لنص المادة (٦٠) من القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمادة (٣٥) من لائحته التنفيذية طبقاً لشهادة الإعفاء الصادرة من الهيئة العامة للإستثمار وذلك اعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد إعتباراً من ٢٠٠٧/١٢/٢٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠٢١ .
- قد بلغت الضريبة المستحقة طبقاً للإقرار الضريبي عن عام ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٦,٢٧٠ جنيه .

• من ضريبة الدمغة :

- تم الفحص من عام ٢٠٠٠ الى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ جنيه (فقط تسعون الف جنيها لاغير)
- تم الفحص من عام ٢٠١٣ الى عام ٢٠١٧ وتم السداد بمبلغ ٢٥,٠٠٠ جنيه (فقط خمسة وعشرون ألف جنيها لاغير)
- تم فحص عام ٢٠١٨ وتم السداد بمبلغ ٤,١٨٧ جنيه (فقط أربعة الاف ومائة سبعة وثمانون جنيها لاغير)

• ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة من عام ٢٠٠١ إلى عام ٢٠١٢ وسداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠١ إلى عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٣٦,٢١٢ جنيه (فقط ستة وثلاثون ألفا ومائتان واثنان عشر جنيها لاغير)
- تم سداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠٦ إلى عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٩٠,٨٣٤ جنيه (فقط سبعمائة وتسعون ألفا وثمانمائة أربعة وثلاثون جنيها لاغير) تم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٤٠٧,٥٥٠ جنيه (فقط أربعمائة وسبعة ألفا وخمسمائة وخمسون جنيها لاغير) وقد تم السداد

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤- الموقف الضريبي (تابع) :

ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الشهرية في المواعيد القانونية المقررة .

تم فحص الشركة خلال الفترة من يونيو ٢٠٠٩ حتى نوفمبر ٢٠١٤ وقد قدرت قيمة فروق الضرائب بمبلغ ١,٧٥٣,٢٢٧ جنيه فقط مليون وسبعمئة وثلاثة وخمسون الفا ومائتان سبعة وعشرون جنيها لا غير) وقد تم السداد في بنك مصر بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ برقم : ٢٠٢٠٠٣٠٠٠٠٩١٩٣٧٩٢

الضريبة العقارية

الضريبة العقارية الخاصة بالمصنع بكفر الشيخ - مأمورية مبانى بلطيم قدرت بمبلغ ٧٠٩,٧٤٠ جنيه (فقط سبعمئة وتسعة الفا وسبعمئة واربعون و ١٠٠ / ١٠ جنيها لا غير) عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد تم سداد المبلغ بالكامل

٢٥- أحداث هامة :

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء برقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض احكام معايير المحاسبه المصريه بإضافة الملحق (ج) المرافق لهذا القرار لمعيار المحاسبية المصري رقم "١٣" اثار التغييرات فى اسعار صرف العملات الاجنبيه الوارد بمعايير المحاسبه المصريه والصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ المعدل و يعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره .

وذلك بشأن المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على اسعار صرف العملات الاجنبيه وذلك لتحركات اسعار الصرف خلال شهرى مارس واكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لظروف اقتصاديه .
ولاعتد هذه المعالجه المحاسبية الخاصه الاختيارية الصادره بهذا الملحق تعديلًا لمعايير المحاسبه المصريه المعدله الساريه حاليًا فيما بعد المدى الزمنى لسريان هذا الملحق

تدخل البنك المركزى برفع اسعار الفانداه على الجنيه المصري وتحركات اسعار الصرف خلال شهرى مارس واكتوبر سنه ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية وهو ماترتب عليه تاثر الشركات التى لديها ارصده التزامات كبيره بالعمله الاجنبيه سواء قصيره الاجل او طويله الاجل بخسائر فروق عمله استثنائيه نتيجته اعاده ترجمه هذه الارصده وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج اعمال تلك الشركات بقائمه الدخل (قائمه الارباح او الخسائر) وجانب حقوق المملكه واثرت على الاداء المالى لتلك الشركات .

و لكل هذا ادت الحاجه الى اصدار هذا الملحق وذلك لوضع معالجه محاسبية خاصه اختياريه يمكن من خلالها التعامل مع الاثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الاجنبيه على القوائم المالىة للمنشاه التى تاترت قوائمها المالىة سلبا بتحريك سعر الصرف هذا ولاعتد هذه المعالجه المحاسبية الخاصه الاختيارية الصادره بهذا الملحق تعديلًا لمعايير المحاسبه المصريه المعدله الساريه حاليًا فيما بعد المدى الزمنى لسريان هذا الملحق

و يهدف هذا الملحق الى:

أ - وضع معالجه محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على القرار الاقتصادى الاستثنائى المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خيارا اضافيا مؤقتا للفقره رقم ٢٨ من المعيار والتي تتطلب الاعتراف بفروق العمله ضمن قائمه الدخل للفترة التى تنشأ فيها هذه الفروق

ب - بديلا لذلك يسمح للمنشاه التى لديها التزامات قائمه بالعمله الاجنبيه فى تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة او استثمارات عقاريه او اصول غير ملموسه (باستثناء الشهره) او اصول تنقيب وتقييم او اصول حق انتفاع عن عقود تاجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولازالت موجوده وتعمل بالمنشاه بالاعتراف بفروق العمله المدينه الناتجه عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال القتره المالىة لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه (تحميل فروق العمله الناتجه عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال القتره المالىة

ج - بالاضافه الى فرق العمله الناتج عن ترجمه الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات فى نهايه يوم ٢٠٢٢/١٢/٣١ او فى نهايه يوم تاريخ اقفال القوائم المالىة للفترة المالىة لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه (٢٠٢٢/٦/٣٠) اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم فى تلك التواريخ ضمن تكلفه هذه الاصول وذلك على النحو المبين فى الفقره رقم (٧) من هذا الملحق

د - كما تسمح المعالجه للمنشاه بالاعتراف بفروق العمله المدينه والدائنه الناتجه عن ترجمه ارصده الاصول والالتزامات ذات الطبيعته التقنيه بالعملات الاجنبيه القائمه فى نهايه يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ او فى نهايه يوم تاريخ اقفال القوائم المالىة للفترة المالىة لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم فى ذلك التاريخ (٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢) ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين فى الفقره رقم (٩) من هذا الملحق

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٦- تسويات على الأرباح المرحلة

تم تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات على النحو التالي :-

الأثر على الأرباح المرحلة زيادة / (نقص)

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢٣/١/١

(177,706)

الإضمحلال في قيمة العملاء (دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة معيار رقم 47)
صافي الأثر على الأرباح المرحلة

(177,706)